



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza silniční daně  
Analysis of the Road Tax

Student:	Iveta Sehnálková
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání bakalářské práce

Student: **Iveta Sehnálková**  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně  
Téma: **Analýza silniční daně**  
**Analysis of the Road Tax**  
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika silniční daně
3. Silniční daň ve vybraných zemích
4. Komparace silniční daně v České republice a ve vybraných zemích
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.


VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

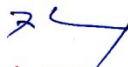
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1- 4, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 5. 5. 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Iveta SA', followed by a horizontal dotted line.

Iveta Sehnálková

## OBSAH

1	Úvod .....	5
2	Charakteristika silniční daně.....	7
2.1	Daňová soustava ČR .....	7
2.2	Nepřímé daně .....	7
2.2.1	Daň z přidané hodnoty.....	7
2.2.2	Spotřební daně .....	8
2.2.3	Energetické daně .....	8
2.3	Přímé daně.....	8
2.3.1	Daně důchodové .....	9
2.3.2	Daně majetkové .....	9
2.4	Silniční daň .....	10
2.4.1	Předmět daně .....	11
2.4.2	Osvobození od daně .....	12
2.4.3	Poplatníci daně .....	13
2.4.4	Základ daně .....	13
2.4.5	Sazby daně.....	13
2.4.6	Daňová povinnost.....	15
2.4.7	Zálohy na daň .....	16
2.4.8	Sleva na dani.....	17
2.4.9	Zdaňovací období .....	18
2.5	Vývoj silniční daně .....	18
2.5.1	Novely zákona v letech 1993-1996 .....	18
2.5.2	Novela zákona v roce 1998 .....	18
2.5.3	Novela zákona v roce 2000 .....	18
2.5.4	Novela zákona v roce 2001 .....	19
2.5.5	Novela v roce 2002.....	19
2.5.6	Novela v roce 2004.....	20
2.5.7	Novela v roce 2005-2007 .....	20
2.5.8	Novela zákona v roce 2008 .....	20
2.5.9	Novela zákona v roce 2009 .....	21
2.5.10	Novela zákona v roce 2010 .....	21
2.5.11	Novela zákona v roce 2011 .....	22
2.5.12	Novela zákona v roce 2013 .....	22
2.5.13	Novela zákona v roce 2014 .....	22
2.5.14	Novela zákona v roce 2017 .....	23
2.6	Inkaso silniční daně.....	24
3	Silniční daň ve vybraných zemích .....	26
3.1	Slovensko .....	26
3.1.1	Předmět daně .....	26
3.1.2	Poplatník.....	27
3.1.3	Osvobození od daně .....	27
3.1.4	Základ daně .....	28
3.1.5	Sazba daně.....	28
3.1.6	Daňová povinnost.....	29
3.1.7	Zdaňovací období a daňové přiznání.....	31

3.1.8	Zálohy na daň .....	32
3.2	Polsko.....	32
3.2.1	Předmět daně .....	32
3.2.2	Poplatník.....	33
3.2.3	Osvobození od daně .....	33
3.2.4	Základ daně .....	34
3.2.5	Sazby daně.....	34
3.2.6	Daňová povinnost.....	35
3.2.7	Zdaňovací období a daňové přiznání.....	35
3.2.8	Zálohy na daň .....	36
3.3	Německo .....	36
3.3.1	Předmět daně .....	36
3.3.2	Poplatník daně .....	36
3.3.3	Osvobození od daně .....	36
3.3.4	Základ daně .....	37
3.3.5	Sazba daně.....	37
3.3.6	Zdaňovací období a daňové přiznání.....	38
3.4	Rakousko.....	38
3.4.1	Předmět daně .....	39
3.4.2	Poplatník daně .....	40
3.4.3	Osvobození od daně .....	40
3.4.4	Základ daně .....	40
3.4.5	Sazba daně.....	40
3.4.6	Daňová povinnost.....	42
4	Komparace silniční daně v České republice a ve vybraných zemích .....	43
4.1	Firma ABC s.r.o. ....	43
4.2	Přívěs SITA TK 10 BP B .....	43
4.2.1	Česká republika .....	43
4.2.2	Slovenská republika.....	44
4.2.3	Rakousko .....	44
4.3	Nákladní automobil IVECO EUROCARGO ML .....	45
4.3.1	Česká republika .....	45
4.3.2	Slovenská republika.....	45
4.3.3	Rakousko .....	45
4.4	Tahač SCHMITZ FH 42T B .....	46
4.4.1	Česká republika .....	46
4.4.2	Slovenská republika.....	46
4.4.3	Rakousko .....	46
5	Závěr .....	49
	Seznam použité literatury .....	50
	Seznam zkratk.....	52
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Díky zákonům mají občané povinnost platit daň. Většina občanů vnímá změny v oblasti daní a dopady těchto změn velice citlivě, neboť platí daň nejen ze svých příjmů a majetku, ale také ze spotřeby.

Podnikat v dnešní době není jednoduché a právě tyto dopady mohou mít vliv na člověka a jeho rozhodnutí, zda začne podnikat či ne. Když už se člověk rozhodne pro podnikatelskou činnost, měl by si uvědomit, že z ní plyne spousta povinností.

V dnešní době je možné vidět ze všech stran snahu o ochranu životního prostředí, stejně tak je tomu i v oblasti dopravy. A to hlavně proto, že automobilová doprava se považuje za zdroj, který nejvíce znečišťuje životní prostředí. Jedna z novel zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ustanovuje slevy na dani pro vozidla, která jsou ekonomicky šetrnější k životnímu prostředí. Obecně tedy platí, že čím je vozidlo starší, tím vyšší daň poplatník odvede, neboť více škodí životnímu prostředí. Hlavně díky tomu padl návrh vlády, vymýtit vozidla starší patnáct let, k čemuž by mohlo dojít díky roční technické kontrole. Tento návrh zatím ovšem nebyl schválen. Již dříve se uvažovalo o tom, že by lidé k nákupu nového automobilu motivovalo tzv. šrotovné, tedy příspěvek na nový vůz při vyřazení starého. To však v České republice na rozdíl od okolních zemí nikdy nebylo zavedeno. Stát naopak vybírá poplatek při registraci vozidel, která neplní alespoň emisní normu Euro 3.

V současné době se málokterý podnikatel ve své podnikatelské činnosti obejde bez automobilu. Používá-li podnikatel k podnikatelské činnosti automobil, je povinen za něj odvádět silniční daň. Není přitom důležité, zda má podnikatel automobil v obchodním majetku nebo jakým způsobem uplatňuje výdaje, a právě touto daní se tato bakalářská práce zabývá.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou hlavních částí, a to na teoretickou část a praktickou.

V teoretické části je v první kapitole nejprve rozebrána daňová soustava obecně, včetně krátkých charakteristik přímých a nepřímých daní. Po zbytek bakalářské práce je pozornost věnována samotné silniční dani. Povinnost platit silniční daň v České republice vznikla 1. 1. 1993, tudíž má své místo v této práci i historie této daně. Silniční daň se tradičně uplatňuje i v jiných zemích, proto je další kapitolou teoretické části silniční daň ve vybraných zemích. Zde je možné si povšimnout rozdílů ve zdanění či osvobození motorových vozidel, nebo například způsobů placení záloh silniční daně.

Druhou hlavní částí této práce je část praktická, tedy čtvrtá kapitola. Kde je postavena fiktivní firma ABC s.r.o., jejíž majitelé ke své podnikatelské činnosti používají několik motorových vozidel. Jsou zde vybrána tři motorová vozidla, bez kterých se ve svém podnikání neobejdou a je proveden výpočet silniční daně těchto vozů. A to jak z pohledu České republiky, tak Slovenské republiky, ale také Rakouska. Rozdíly ve výpočtu daňové povinnosti jsou okomentovány a podloženy grafem.

Cílem této bakalářské práce je poukázat na vývoj silniční daně a rozdíly, které jsou mezi Českou republikou a jinými zeměmi, například i mezi sousedem tak blízkým, jako je Slovensko či Rakousko, co se týče této daně.

Pro dosažení stanoveného cíle bylo v této práci využito metod deskripce a komparace. Základem metody deskripce je skutečnost, že metoda vychází z pozorování a klade důraz na pojmy, které by měly být úplné, objektivní a zároveň pocházet z věrohodných zdrojů. Metoda komparace je základní metodou hodnocení. Tuto metodu lze využít jak při zpracování poznatků, tak i při jejich pozorování.



## 2 Charakteristika silniční daně

Daň, jak již bylo zmíněno v úvodu, je platební povinností, která vyplývá ze zákona. Prostřednictvím daní jsou získávány finanční prostředky, které plynou do státního rozpočtu. Právě proto bakalářská práce poukazuje na daňovou soustavu obecně, včetně charakteristik jednotlivých daní, které dále tvoří daňovou soustavu České republiky.

### 2.1 Daňová soustava ČR

Daňová soustava jako celek vznikla 1. 1. 1993. Je jednou ze základních složek v státním rozpočtu, neboť její hlavní náplní je zajistit státu dostatečné množství finančních prostředků. Jak tvrdí Vančurová a Láchová (2016) daně se v České republice rozdělují do dvou základních skupin a to na přímé a nepřímé.

### 2.2 Nepřímé daně

Na rozdíl od přímých daní tyto daně odvádí a platí jiná osoba než je poplatník daně. Jsou zahrnuty v cenách výrobků, a proto dopadají nepřímo na ty, kteří je hradí.

Do skupiny nepřímých daní řadíme:

- daň z přidané hodnoty
- daně spotřební
  - daň z minerálních olejů,
  - daň z lihu, daň z piva,
  - daň z vína a meziproduktů,
  - daň z tabákových výrobků
  - daň ze surového tabáku
- daně energetické
  - daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
  - daň z pevných paliv
  - daň z elektřiny

Podobný charakter jako tato daň mají také poplatky za odpad nebo poplatky za znečištění vzduchu či vody.

#### 2.2.1 Daň z přidané hodnoty

Jak tvrdí Kolektiv autorů (2015) tato daň byla v České republice zavedena 1. 1. 1993 a je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Tvoří nejdůležitější příjem státního rozpočtu. Někdy se také používá pojem univerzální daň, neboť touto daní je zatíženo poměrně veškeré zboží a služby.

Základní sazba daně činí 21 %, tato sazba je uplatňována u naprosté většiny zboží a služeb.

Snížená sazba daně činí 15 %, tahle sazba se uplatňuje při užití tepla, chladu a zboží, které je uvedeno v příloze 3 zákona o DPH. Druhá snížená sazba, která je platná od roku 2015 činí 10 %, a je možné ji uplatnit na položky, které jsou uvedené v příloze 3a) zákona o DPH. Jedná se například o počáteční a pokračovací kojeneckou výživu a potraviny pro malé děti, očkovací látky, léky nebo upravené mlýnské výrobky a připravené směsi k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku.

### **2.2.2 Spotřební daně**

Spotřební daně upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Jak tvrdí Ministerstvo financí, sazba daně je pro každý výrobek jiná, a to proto, aby byly získány finanční prostředky do státní pokladny, nebo aby byla omezena spotřeba některých produktů, jako jsou například cigarety či alkohol. Důvodem odlišných cen může být například harmonizace nepřímého zdanění v Evropské unii.

### **2.2.3 Energetické daně**

Energetické daně byly v České republice zavedeny 1. 1. 2008 a upravuje je zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Tato daň zatěžuje komodity, které jsou škodlivé pro životní prostředí. Sazby ekologických daní jsou pro každou komoditu odlišné.

## **2.3 Přímé daně**

Jak tvrdí Kolektiv autorů (2015) u těchto daní lze přesně určit daňový subjekt, který bude daň platit. Plátce těchto daní je zároveň poplatníkem a daň je většinou odvedena z jeho příjmů nebo majetku.

Do skupiny přímých daní řadíme:

- Daně důchodové
  - Daň z příjmů fyzických osob
  - Daň z příjmů právnických osob
  - Daň z hazardu
- Daně majetkové

- Daň z nemovitých věcí
- Daň z nabytí nemovitých věcí
- Daň silniční

Do roku 2013 patřila mezi přímé daně také daň dědická a darovací. V současné době jsou příjmy z dědictví od daně osvobozeny a bezúplatná plnění (dary) jsou nyní předmětem daně z příjmů. U fyzické osoby velmi záleží na tom, jak je dar velký a od koho jej fyzická osoba přijala, protože v některých případech je od daně z příjmů dar osvobozen.

### **2.3.1 Daně důchodové**

Tyto daně se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle Ministerstva financí jsou významným příjmem státního rozpočtu, neboť se tyto daně dotýkají poměrně všech aktivních obyvatel. Tyto daně dělíme z hlediska plátců, a to na daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Sazby jsou pro fyzické a právnické osoby odlišné. U fyzických osob tato sazba činí 15 % a u právnických osob 19 %.

Od 1. ledna 2017 nabyl účinnosti zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů, který nahrazuje odvod z loterií a jiných podobných her daní z hazardních her.

### **2.3.2 Daně majetkové**

#### **Daň z nemovitých věcí**

Tuto daň upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Ministerstvo financí tvrdí, že není zrovna nejvýznamnější složkou státního rozpočtu, protože zaplacená daň náleží obcím, tudíž má velký význam pro místní rozpočty. Vančurová a Láchová (2016) tuto daň dále dělíme na daň ze staveb a daň z pozemků.

#### **1. Daň ze staveb**

Předmětem této daně jsou víceméně všechny stavby, které se nachází na území České republiky, včetně bytů a nebytových prostor (§ 7). Naopak od daně jsou osvobozeny například zařízení sociálních služeb, vodárenské objekty včetně úpraven vody, školské zařízení zapsané ve školském rejstříku, apod. (§ 9). Sazba daně se liší podle způsobu využití určité stavby (§ 11).

#### **2. Daň z pozemků**

Předmětem daně z pozemků jsou všechny pozemky nacházející se na území České republiky a zároveň jsou zapsány v katastru nemovitostí, výjimku tvoří pozemky na obranu

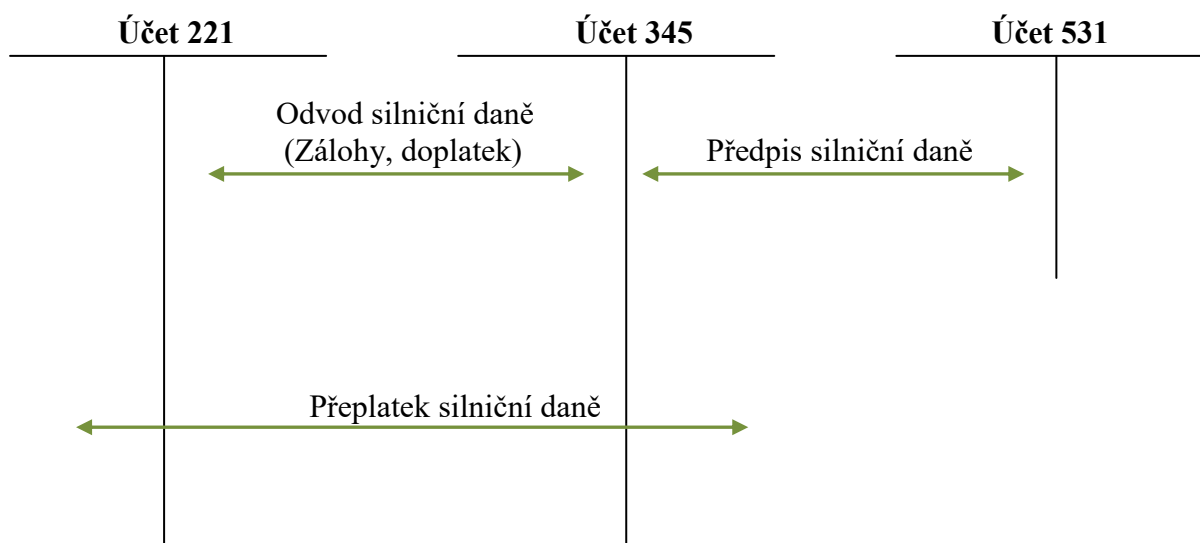
státu, vodní plochy, které slouží k chovu ryb, ochranné lesy a další (§ 2). Osvobozeno od této daně je například pozemky, na kterých se nacházejí přehrady, pozemky pro třídění a sběr odpadů, pozemky sloužící k závlaze a odvodňování pozemků, apod. (§ 4). Sazba daně se liší podle typu pozemku (§ 6).

## 2.4 Silniční daň

A nyní se dostáváme k nejdůležitější části této práce a tou je silniční daň v podmínkách ČR. Tato daň vychází ze zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o dani silniční) z koncepce reformy daňové soustavy a byla zavedena 1. 1. 1993. Podle Ministerstva financí je cílem zdanění využívání silniční a dálniční sítě České republiky pro uživatele z tuzemska, ale i ze zahraničí. Výnos z této daně tvoří příjem silničního fondu ČR, jehož prostředky jsou použity na opravy a údržbu stávajících silnic a dálnic ČR.

### Zaúčtování silniční daně.

Obr. 2.1 – *zaúčtování daně silniční*



Zdroj: *vlastní zpracování*

Z obr. 2.1 je zřejmé, že daň silniční bude zaúčtována na účet 531 – Daň silniční. Podobně jako u daně z příjmů se placené zálohy během roku účtují na účet 345 a na účet 531 se účtuje celková částka roční daně. Silniční daň je třeba zaúčtovat do období, se kterým časově souvisí. V praxi se občas chybně účtuje do období sestavování přiznání. To znamená, že silniční daň za rok 2017 se bude účtovat k 31. 12. 2017, i když daňové přiznání se podává v termínu do 31. 1. 2018. Silniční daň je nákladovou položkou a proto u poplatníků daní z příjmů snižuje celkový základ daně, je tedy daňově uznatelným nákladem a to i v případě, že nebyla daň zaplacená. U těch, co vedou účetnictví, v daňové evidenci musí dojít k úhradě

## Rozdělení silničních vozidel

Tab. 2.1 - *Kategorie silničních vozidel*

<b>L</b>	Motorová vozidla s méně než čtyřmi koly
<b>M</b>	Motorová vozidla, která mají nejméně než čtyři kola a používají se pro dopravu osob
<b>N</b>	Motorová vozidla, která mají nejméně než čtyři kola a používají se pro dopravu nákladu
<b>O</b>	Přípojná vozidla
<b>T</b>	Traktory zemědělské nebo lesnické
<b>OT</b>	Přípojná vozidla traktorů
<b>S</b>	Pracovní stroje
<b>R</b>	Ostatní vozidla, která nelze zařadit do výše uvedených kategorií

Zdroj: *Vyhláška č. 341/2014 Sb. § 3, vlastní vypracování*

Tab. 2.1 ukazuje, že silniční vozidla se v České republice rozdělují na jednotlivé druhy a kategorie. Toto rozdělení upravuje příloha zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích.

### 2.4.1 Předmět daně

Předmět této daně jsou podle zákona o dani silniční:

- silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou provozovaná a registrovaná v ČR, pokud jsou používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činnostmi, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů,
- vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR, a to bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

Předmětem silniční daně nejsou:

- speciální pásové automobily a ostatní vozidla (podle zvláštního právního předpisu) a to i lesnické a zemědělské traktory a jejich přípojná vozidla (podle zvláštního právního předpisu),
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.

#### 2.4.2 Osvobození od daně

Osvobození od daně se vztahuje podle § 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční na:

- vozidla s méně než čtyřmi koly, která jsou zapsaná v technickém průkazu vozidla jako kategorie L a jejich přípojná vozidla,
- vozidla konzulárních úřadů a diplomatických misí, pokud je zaručena vzájemnost,
- vozidla, která zabezpečují linkovou osobní vnitrostátní přepravu v případě, že ujedou pro tento účel minimálně 80% kilometrů z celkového počtu kilometrů, které byly jimi ujety za zdaňovací období,
- vozidla provozována ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, dále vozidla obecní policie, bezpečnostních sborů, sboru dobrovolných hasičů, vozidla poskytovatele zdravotních služeb, vozidla poruchové služby plynárenských a energetických zařízení a vozidla důlní a horské záchranné služby.

Tato vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem v modré barvě zapsanými v technickém průkazu vozidla.

- vozidla speciální samosběrná tzv. zametací, speciální jednoúčelová vozidla (značkovače silnic a vozidla správců komunikací, která se používají bezprostředně pro k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací, výjimku jsou osobní automobily),
- vozidla, která jsou určena pro dopravu osob nebo pro dopravu nákladu s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která:
  - 1) mají hybridní motor kombinující spalovací motor a elektromotor
  - 2) mají elektrický pohon
  - 3) používají palivo označováno jako LPG nebo CNG, nebo
  - 4) jsou vybavena motorem určeným ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85
- vozidla požární ochrany, která jsou používána jednotkou záchranného hasičského sboru podniku (musí být vybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu vozidla),
- vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, v případě, že nejsou používána k podnikání.

### **2.4.3 Poplatníci daně**

Poplatníkem této daně podle § 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční může být:

- ten, kdo je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla,
- ten, který používá vozidlo, v jehož technickém průkazu je jako provozovatel zapsána osoba, která zanikla, byla zrušena anebo zemřela,
- ten, kdo používá vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidla,
- zaměstnavatel, který vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, a to v případě, že daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- osoba, která využívá vozidlo, které je registrované a určené jako pohotovostní zásoba nebo mobilizační rezerva,
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby, která má sídlo nebo trvalý pobyt v zahraničí.

V případě, že je u téhož vozidla více poplatníků, daň platí společně a nerozdílně.

### **2.4.4 Základ daně**

Základem daně dle § 5 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční je:

- u osobních automobilů zdvihový objem motoru v  $\text{cm}^3$  (výjimkou jsou osobní automobily na elektrický pohon),
- u návěsů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravu v tunách a počet náprav,
- u ostatních vozidel tvoří základ daně největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

### **2.4.5 Sazby daně.**

Roční sazba daně podle § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, činí u osobních automobilů při určitém zdvihovém objemu motoru:

Tab. 2.2 - Sazby daně pro osobní automobily

<b>Zdvihový objem motoru</b>	<b>Sazba daně</b>
do 800 cm <sup>3</sup>	1 200 Kč
nad 800 cm <sup>3</sup> do 1 250 cm <sup>3</sup>	1 800 Kč
nad 1 250 cm <sup>3</sup> do 1 500 cm <sup>3</sup>	2 400 Kč
nad 1 500 cm <sup>3</sup> do 2 000 cm <sup>3</sup>	3 000 Kč
nad 2 000 cm <sup>3</sup> do 3 000 cm <sup>3</sup>	3 600 Kč
nad 3 000 cm <sup>3</sup>	4 200 Kč

Zdroj: § 6 odst. 1 zákona o dani silniční, vlastní vypracování

Tab. 2.2 ukazuje, roční sazby daně, které jsou uvedeny v § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční a zjistí se podle údajů, které má každé vozidlo uvedené v technickém průkazu.

Roční sazba daně ze základu daně u autobusů, nákladních vozidel, tahačů, přívěsů, atd. činí při počtu náprav a hmotností. Přehled těchto sazeb je možné najít v příloze č. 1 této bakalářské práce.

### **Denní sazba daně**

Dle zákona o dani silniční existuje i možnost využít denní sazbu, pokud je poplatníkem daně zaměstnavatel, který vyplácí zaměstnanci cestovní náhradu. Denní sazba činí za každý den použití osobního automobilu nebo přípojného vozidla částku 25Kč, a zaměstnavatel ji může využít v případě, že je pro něj výhodnější. Pokud si zvolí tento způsob, nemá již po celé zdaňovací období možnost změny.

### **Snížení roční sazby daně**

Roční sazba daně se podle § 6 odstavce zákona č.16/1993 Sb., o dani silniční snižuje o:

- 25 % u vozidel, která jsou používána pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě podle klasifikace produkce CZ-CPA, kód 01.61.10 Podpůrné služby pro rostlinnou výrobu, v případě, že je poplatníkem této daně osoba, která provozuje zemědělskou výrobu,
- 48 % pokud od data první registrace uplynulo 36 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, o 40% v případě, že od data první registrace uplynulo dalších po sobě



jdoucích 36 kalendářích měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců.

Nárok na toto snížení daně vzniká kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí po 108 kalendářních měsíci. Snížení se nevztahuje na vozidla, která byla registrována do 1. 1. 1999, jejímž provozovatelem byla do této doby Armáda České republiky.

- 100 % u nákladních automobilů včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností na 3,5tuny a méně než 1tun (bez ohledu na datum první registrace) pokud:
  - a) jsou tato vozidla používána veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob pouze k činnosti, ze které plynou příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů,
  - b) jsou tato vozidla používána fyzickou osobou pouze k činnosti, ze které neplynou příjmy ze samostatné činnosti,
  - c) se jedná o výcviková vozidla, která nejsou používána k činnosti, z níž plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, anebo plynou příjmy ze samostatné činnosti.
- 48 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, za podmínek uvedených v odstavci 9.

### **Zvýšení roční sazby daně**

U vozidel, která jsou registrována poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se sazba daně zvyšuje.

### **2.4.6 Daňová povinnost**

#### **Vznik**

Podle § 8 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční vzniká daňová povinnost prvním kalendářním měsícem, v němž byly splněny určité podmínky, které jsou uvedeny v § 2 o předmětu daně. Poplatníci této daně podávají daňové přiznání u místně příslušného správce daně.

#### **Zánik**

U vozidel, která jsou uvedena v odstavci 1 zaniká daňová povinnost v kalendářním měsíci, ve kterém pominuly určité podmínky zakládající tuto povinnost. V případě, že dojde v průběhu zdaňovacího období ke změně poplatníka, zaniká daňová povinnost původnímu

poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, předcházejícího před kalendářním měsícem vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi.

U vozidel, u kterých v průběhu zdaňovacího období vznikne nebo zanikne daňová povinnost, činí daň poměrnou výši daňové sazby, která odpovídá součinu jedné dvanáctiny roční daňové sazby a počtu kalendářních měsíců počínaje počátkem zdaňovacího období nebo kalendářním měsícem, ve kterém daňová povinnost vznikla, do konce zdaňovacího období nebo do konce kalendářního měsíce, v němž daňová povinnost zanikla.

Stejně tak jako vznik daňové povinnosti se posuzuje zánik nároku na osvobození od daně a stejně tak jako zánik daňové povinnosti se posuzuje vznik nároku na osvobození.

#### 2.4.7 Zálohy na daň

Pro lepší přehled placení záloh silniční daně je zpracována tabulka, kde je možné vidět placené měsíce i termín platby.

Tab. 2.3 - *Termíny plateb záloh daně za jednotlivé měsíce*

ČTVRTETÍ	1.	2.	3.	4.
<b>PŁACENÉ MĚSÍCE</b>	leden únor březen	duben květen červen	červenec srpen září	Říjen listopad
<b>TERMÍN PATBY</b>	15. duben	15. červenec	15. říjen	15. prosinec

*Zdroj: § 10 zákona o dani silniční, vlastní vypracování*

V tab. 2.3. je vidět, že podle § 10 zákona č. 16/1993 Sb., zákona o dani silniční poplatník platí zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince.

Zálohy se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost. Rozhodným obdobím je kalendářní čtvrtletí bezprostředně předcházející kalendářnímu měsíci, na který připadl termín splatnosti zálohy. U zálohy splatné 15. prosince jsou rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad.

Zálohy se neplatí, pokud jde o vozidla, která jsou uvedena v § 3, pokud splní podmínky pro nárok na osvobození. Poplatník daně, který je provozovatelem vozidla se sníženou sazbou podle § 6 odst. 10, platí pouze jednu zálohu na daň a to ve výši nejméně 70

% roční daňové povinnosti nejpozději do 15. prosince zdaňovacího období. Poplatník je povinen vést evidenci o zaplacené dani a zálohách na daň podle jednotlivých vozidel uvedených v § 8 odst. 1.

#### **2.4.8 Sleva na dani**

Podle § 12 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční činí sleva na dani:

- 100 % u vozidla, které je používáno výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy,
- 90 % u vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období více než 120 jízd,
- 75 % u vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období 91-120 jízd,
- 50 % u vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím 61-90 jízd,
- 25 % u vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím 31-60 jízd.

Je-li vzdálenost ujetá po železnici územím České republiky delší než 250 kilometrů, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízdy.

Kombinovanou dopravou se rozumí přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (ve velkém kontejneru, výměnné nástavbě, odvalovacím kontejneru) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije také železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, v případě, že úsek po železnici nebo vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 kilometrů vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci

- a) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí vhodnou k překládce nebo překladištěm kombinované dopravy, nebo
- b) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem, jestliže nepřesahuje vzdálenost 150 kilometrů vzdušnou čarou.

Slevu na dani uplatní poplatník u místně příslušného správce daně.

Daň, záloha na daň a sleva na dani za jednotlivá vozidla se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

#### **2.4.9 Zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím je § 13 zákona č. 16/1993 Sb., zákona o dani silniční kalendářní rok.

### **2.5 Vývoj silniční daně**

V České republice byla silniční daň zavedena 1. 1. 1993, zákonem České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Od svého vzniku byl tento zákon novelizován a doplněn několika zákony.

#### **2.5.1 Novely zákona v letech 1993-1996**

Novely zákona číslo 302/1993 Sb., č. 243/1994 Sb., a novela číslo 143/1996 Sb., vnesly do zákona o dani silniční, několik nevýznamných změn, které však zákon jinak podstatně neovlivnily. Například v novele zákona č. 243/1994 Sb., v § 16 se doplňuje odstavec 3, který zní: správce daně v platebním výměru na daň silniční neuvádí základ daně a dále v § 17a odst. 3 zní: nový poplatník má vůči správci daně registrační povinnost ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň podle § 10 odst. 1.

#### **2.5.2 Novela zákona v roce 1998**

Novela zákona číslo 61/1998 Sb., ze dne 5. 3. 1998 doplňuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční a mění v § 2 odst. 2 písmene a) předmětem daně již nejsou speciální automobily pásové. Podle § 4 odst. 1 písmene b) je poplatníkem daně i uživatel vozidla, které bylo držitelem odhlášeno a v § 5 písmene b) se základ daně stanoví součtem povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav u návěsů. (Sbírka zákonů, 1998)

#### **2.5.3 Novela zákona v roce 2000**

V roce 2000 se zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční díky novele zákona č. 241/2000 Sb., doplňuje o odstavec 3, který zní: Po vyhlášení stavu ohrožení státu, nebo válečného stavu může vláda České republiky na dobu trvání stavu ohrožení nebo válečného stavu svým nařízením v nezbytném rozsahu pro zajištění nouzového nebo válečného státního rozpočtu:

- provést úpravu sazeb daně,
- zcela nebo částečně osvobodit od daně vozidla používaná k zajištění akcí v rámci vyhlášeného stavu ohrožení státu nebo válečného stavu.

Dále byla v tomto roce vydána novela 303/2000 Sb., která v § 6 doplňuje odstavce 6, 7, 8, 9 a 10, které znějí:

- U vozidel, jejichž údaj v technickém průkazu vozidla nebo v samostatném dokladu, který je vydán výrobcem vozidla či jeho pověřeným zástupcem (akreditovaným dovozcem) osvědčuje, že vozidla splňují limity úrovně Euro 2 se sazba daně podle odstavců 1 a 2 snižuje o 25 % do 31. 12. 2001.
- U vozidel, jejichž údaj v technickém průkazu vozidla nebo v samostatném dokladu, který byl vydán výrobcem vozidla či jeho pověřeným zástupcem (akreditovaným dovozcem) osvědčuje, že vozidla splňují limity úrovně Euro 3, se sazba daně podle odstavců 1 a 2 snižuje o 50 % do 31. 12. 2001; počínaje 1. 1. 2002 se u těchto vozidel sazba daně podle odstavců 1 a 2 snižuje o 25 %.

Příčemž platí, že u jednoho vozidla nelze použít současné snížení sazby daně a podle tohoto odstavce a odstavce 5. (Sbírka zákonů, 2000)

#### **2.5.4 Novela zákona v roce 2001**

Díky novele č. 493/2001 sb., došlo k prodloužení doby, pro kterou platí snížení příslušných sazeb daně u vozidel, která plní limity emisí škodlivin ve výfukových plynech EURO 2 a EURO 3. Přesněji, vozidla, která splňují limity úrovně EURO 2 se snižují o 25 % až do 31. 12. 2003 a vozidla, která splňují limity úrovně EURO 3 se snižují o 50 % taktéž až do 31. 12. 2003.

A u vozidel, která jsou registrována v ČR a to do 31. 12. 1989 se sazba daně podle odstavců 1 a 2 snižuje o 15 %. (Sbírka zákonů, 2001)

#### **2.5.5 Novela v roce 2002**

Novela zákona č. 207/2002 Sb., ze dne 24. 4. 2002 přinesla změnu v § 2 odstavci 1. Tato novela říká, že předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována v ČR anebo v zahraničí, provozována na území ČR, pokud jsou používána nebo určena k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti, nebo pokud jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnostem, ze kterých plynou příjmy, které jsou předmětem daní z příjmů podle zvláštních právních předpisů nebo obdobných daní v zahraničí. Bez ohledu na to, zda jsou používána nebo určena k podnikání, jsou také předmětem daně vozidla s celkovou hmotností alespoň 12 tun, která jsou registrována v ČR a určena výlučně k přepravě nákladů.

Dále jsou v § 3 odst. 1 písmeno d) od daně osvobozena vozidla, která zabezpečují linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu km jimi ujetých ve zdaňovacím období. (Sbírka zákonů, 2002)

#### **2.5.6 Novela v roce 2004**

V novele č. 102/2004 Sb., došlo ke změnám v § 2 odstavci 1. kde jsou předmětem daně silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná v ČR. Vozidla registrovaná v zahraničí nejsou předmětem silniční daně. Dále byla změna v § 6 odstavci 6 až 9. Tyto změny znějí:

- u vozidel, která splňují limity EURO 2, se sazba daně snižuje o 60 % do 31. 12. 2005,
- u vozidel, která splňují limity EURO 3 a limity vyšší úrovně, se sazba daně snižuje o 66 % 31. 12. 2006.

Přičemž nelze současně použít u jednoho vozidla snížení sazby podle tohoto odstavce a odstavce 5. (Sbírka zákonů, 2004)

#### **2.5.7 Novela v roce 2005-2007**

Ministerstvo financí předkládá novelu zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, jejímž cílem je zavedení nového systému snižování sazeb daně pro vozidla, která jsou šetrnější k životnímu prostředí. Díky snížení sazeb u vozidel, která splňují emisní normy EURO, u vozidel s nižšími emisemi CO<sub>2</sub> s alternativními palivy, u hybridních vozidel a dalších vozidel s nízkými emisemi plynných a pevných částic, se očekává, že tato novelizace bude stimulačním prvkem pro podnikatelskou sféru k pořizování vozidel, která budou příznivější emisní parametry. Zároveň dochází k rozšíření předmětu daně již na vozidla s hmotností více než 3,5 tuny bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, přičemž u vozidel, která nepřesahují 12t zákonem stanovených subjektů a činností se daň nebude platit vůbec. U vozů, jejichž hmotnost je nad 12 t pak dojde ke snížení sazby o 48 %.

#### **2.5.8 Novela zákona v roce 2008**

Co se týče podmínek pro snížení sazby daně, dochází od 1. 1. 2008 k zásadní změně. Sazba daně § 6 odstavce 1 a 2 se snižuje o:

- 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace,
- 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace,

- 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace.

Snížení sazby daně se nevztahuje na vozidla registrovaná od 1. 1. 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda České republiky. (Sbírka zákonů, 2008)

### **2.5.9 Novela zákona v roce 2009**

Díky této novele se u vozidel, která jsou poprvé registrována v ČR 31. 12. 1989 zvyšuje sazba z 15 % na 25 %.

Dále je také rozšířen seznam vozidel, která jsou od daně osvobozena. Mezi nově osvobozená vozidla patří vozidla určená pro dopravu osob, nebo nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 t, která jezdí na pohon, který je šetrný k životnímu prostředí. Jedná se o automobily na elektrický pohon, na hybridní pohon (kombinace spalovacího motoru a elektromotoru), zkapalněný ropný plyn (LPG), stlačený zemní plyn (CNG) nebo auta, která spalují směs benzínu a etanolu označenou jako E85.

V tomto roce dochází také ke změně v předmětu daně. Nově se stávají předmětem daně všechna vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 t (do konce roku 2008 se jednalo o hmotnost alespoň 12 t), která jsou určena k přepravě nákladů a která jsou registrována v České republice, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

V návaznosti na to bude nově možné uplatnit další slevy na dani ve výši:

- 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 t a méně než 12 t,
- 48 % u vozidel s největší povolenou hmotností větší než 12 t, pokud nebudou používány v souvislosti s podnikáním nebo v jeho přímé souvislosti, či k činnostem, z nichž plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmu a nebudou provozovány pro cizí potřeby pro výcviková vozidla, fyzické osoby nebo subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. (Sbírka zákonů, 2009)

### **2.5.10 Novela zákona v roce 2010**

Novela č. 199/2010 Sb., doplňuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční v § 15 o odstavec 4, který říká, že daňové přiznání k silniční dani se podává na tiskopise vydaném Generálním finančním ředitelstvím. Pokud je daňové přiznání podáno na technickém nosiči dat ve tvaru stanoveném pro tento účel Generálním finančním ředitelstvím, vyplňuje poplatník pouze část tiskopisu daňového přiznání stanovenou Generálním finančním ředitelstvím. (Sbírka zákonů, 2010)

### **2.5.11 Novela zákona v roce 2011**

Novela 375/2011 upravuje § 3 písmeno d). Tento zákon, jak tvrdí Poslanecká sněmovna (2011), zní: „Vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, s výjimkou vozidel uvedených v § 4 odst. 2 písm. b), vozidla bezpečnostních sborů 2a), obecní policie, sboru dobrovolných hasičů, vozidla poskytovatele zdravotních služeb, vozidla důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení; vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu k vozidlu. Pro vozidla poskytovatele zdravotních služeb a vozidla důlní a horské záchranné služby nevybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy<sup>3c)</sup> je rozhodné jejich označení v technickém průkazu vozidla (sanitní, záchranná).“ (Sbírka zákonů, 2011)

### **2.5.12 Novela zákona v roce 2013**

Novela č. 344/2013 upravuje několik paragrafů tohoto zákona. Dochází k určitým změnám v § 2. Například se za odst. 1 vkládají nové odstavce 2 a 3.

Další změna je v § 3 písm. d), kde se slova „vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, s výjimkou vozidel uvedených v § 4 odst. 2 písm. b)“ ruší. V tomto paragrafu se na konci písm. f) tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena g) a h).

Dále dochází k úpravě § 4. Např. v odst. 2 písm. b) se slova „k účelům uvedeným v 2 odst. 1“ ruší.

Ke změnám dochází i v § 6, § 8, § 15 a § 16. (Sbírka zákonů, 2013)

### **2.5.13 Novela zákona v roce 2014**

K Drobným změnám došlo i v novele 267/2014. Zde dochází k úpravě pouze v § 8, kde se v odst. 1 v první větě slova „uvedené v § 2 odst. 1 a 2“ mění na „tuto povinnost zakládající“. Druhou změnou v tomto paragrafu je v odst. 2 větě první, kde se také slova „uvedené v § 2 odst. 1 a 2“ mění na „tuto povinnost zakládající“. (Sbírka zákonů, 2014)



#### 2.5.14 Novela zákona v roce 2017

V novele 63/2017 Sb., která vstoupí v platnost až 1. 6. 2017, dojde ke změně textu v některých odstavcích popřípadě dojde k přidání písmen či odstavců. např. v § 3 dojde k několika změnám. V odst. 2, kde na začátek písmene e) budou vložena slova „vozidla zvláštního určení a“. V odst. 3 se na konci textu písmene c) doplní slova „a výměnné tažné stroje“. V odst. 4 se slova „základních kategoriích L, M, N, O, S, T a R“ nahradí slovy „kategorií L, M, N, O, T, C, R, S a Z“.

Dále dojde k několika změnám v § 4. Např. v odst. 2 písm. a) bodě 3 se za slova „adresa sídla“ vkládají slova „nebo umístění odštěpného závodu“. Dále se na konci odst. 2 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena l) a m) se zněním:

l) údaj o tom, že silniční vozidlo je historicky původní,

m) datum převodu silničního vozidla z registru silničních vozidel do registru historických a sportovních vozidel.

V odst. 3 písm. e) se slova „v rozsahu podle odstavce 2 písm. a)“ ruší. V odst. 4 se za písmeno a) vkládá nové písmeno b), které zní

„b) údaje o silničním vozidle v rozsahu podle odstavce 3 písm. b) až k) a m), jde-li o zvláštní registrační značku podle § 38d, a“.

Dosavadní písmeno b) se označuje jako písmeno c).

Dále dojde k několika změnám v § 5. Např. se za odst. 5 vkládá nový odstavec 6, který zní: „Ministerstvo pro účely zajištění splnění povinnosti podle § 28 odst. 1 písm. q) poskytne na žádost výrobci nebo akreditovanému zástupci na žádost údaje o jménu a adrese pobytu nebo sídla provozovatelů dotčených vozidel zapsaných v registru silničních vozidel. Výrobce nebo akreditovaný zástupce nesmí poskytnuté údaje užít k jiným účelům. Bez zbytečného odkladu po využití poskytnutého údaje pro splnění povinnosti podle § 28 odst. 1 písm. q) je výrobce nebo akreditovaný zástupce povinen tento údaj zlikvidovat.“ Dále se v tomto paragrafu mění odst. 1, kde se na konci tečka nahrazuje slovem „nebo“ a doplňuje se písm. c), které zní:

„c) odštěpný závod, jedná-li se o právnickou osobu.“

Dále dojde k určitým změnám v § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, a §12. (Sbírka zákonů, 2017)

## 2.6 Inkaso silniční daně

Následující tabulka zahrnuje vývoj inkasa silniční daně od roku 1993 do roku 2015.

Tab. 2.4 - *Inkaso silniční daně (v mil. Kč)*

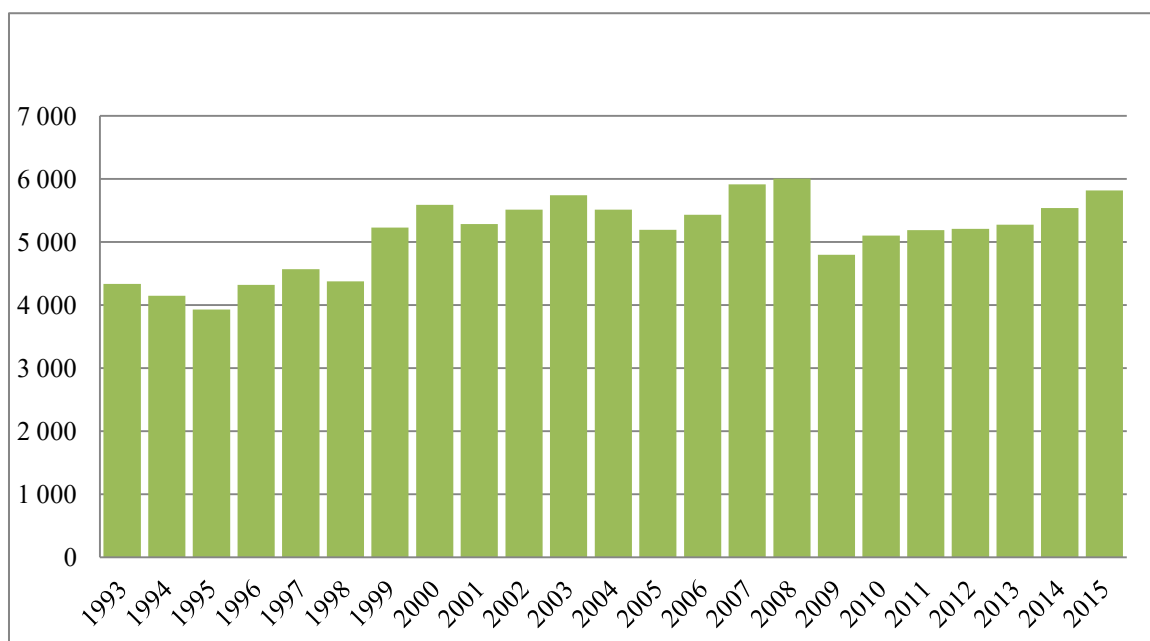
ROK	INKASO
1993	4 335
1994	4 147
1995	3 930
1996	4 321
1997	4 565
1998	4 373
1999	5 226
2000	5 587
2001	5 283
2002	5 512
2003	5 738
2004	5 509
2005	5 191
2006	5 428
2007	5 915
2008	6 002
2009	4 795
2010	5 100
2011	5 187
2012	5 206
2013	5 273
2014	5 539
2015	5 814

Zdroj: *Finanční správa, vlastní vypracování*

Tab. 2.4 ukazuje, kolik stát vybral na silniční dani od roku 1993 do roku 2015.

Na Obr. 2.1 bude graficky znázorněn vývoj inkasa od roku 1993 do roku 2015. Na svislé ose jsou údaje v mil. Kč a na vodorovné ose jsou jednotlivé roky.

Obr. 2.1 – Grafické znázornění inkasa silniční daně



Zdroj: Vlastní vypracování,

Obr. 2.1 znázorňuje vývoj inkasa silniční daně od roku 1993 do roku 2015.

Z grafického znázornění je zřejmé, že nejméně se na této dani vybralo v roce 1995 a nejvíce v roce 2008. Kolísání inkasa může mít za následek změny legislativy, využití 48% slevy na dani nebo pořízení nových dopravních prostředků.

### 3 Silniční daň ve vybraných zemích

Pro porovnání silniční daně byly vybrány země, které jsou České republice vzdálenostně nejbližší. Mezi tyto země patří Slovensko, Polsko, Německo a Rakousko.

#### 3.1 Slovensko

Co se týče dopravy na Slovensku, tak se řídí zákonem č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidel (dále jen zákon o motorových vozidel).

Dani z motorových vozidel podléhají motocykly, trojkolky, čtyřkolky, osobní automobily, autobusy, nákladní automobily a přípojná vozidla.

Naopak této dani nepodléhají traktory a jich přípojná vozidla, vyměnitelný stroj za traktor, pracovní stroj, sněžní skútr a ostatní vozidla.

Tab. 3.1 - *Kategorie silničních vozidel na Slovensku*

L1e až L6e	motocykly, trojkolky, čtyřkolky
M1	osobní automobily
M2 a M3	autobusy
N1 až N3	nákladní automobily
O1 až O3	přípojná vozidla
T, C	traktory
R	přípojná vozidla za traktor
S	tahaný vyměnitelný stroj za traktor
P	pracovní stroj
LS	sněžný skútr

*Zdroj: Komentář k § 1 zákona o dani z motorových vozidel, vlastní vypracování*

Tab. 3.1 ukazuje rozdělení silničních vozidel na Slovensku. Na Slovensku se objevují i samostatné skupiny M2 a M3, kde se řadí autobusy. Tuto samostatnou skupiny V ČR není možné nalézt, zde je pouze jedna skupina a to M. Dále je rozdíl v zařazení sněžných skútrů, na Slovensku je pro tato vozidla zavedena kategorie LS a v ČR se tato vozidla řadí do skupiny R, společně s ostatními vozidly, pro které samostatná kategorie neexistuje.

##### 3.1.1 Předmět daně

Předmětem této jsou podle § 2 zákona o dani z motorových motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou používána na Slovensku k podnikání anebo k činnostem, ze kterých plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů.

Podle dani o motorových vozidlech předmětem není:

- vozidlo, které je používáno na zkušební jízdy s přiděleným zvláštním poznávacím číslem obsahující písmeno M,
- vozidlo, které se označuje jako speciální

Speciální vozidlo musí splnit tři podmínky. Musí být určeno na vykonávání zvláštních činností, není určeno na přepravu, a musí být označeno jako speciální vozidlo.

### **3.1.2 Poplatník**

Poplatníkem je podle § 3 o dani z motorových vozidel fyzická nebo právnická osoba nebo jejich organizační složka státu, která je:

- držitelem (osoba zapsána jako držitel vozidla v technickém průkazu),
- uživatelem
  1. osoba, která používá vozidlo, jehož držitel, který je zapsaný v technickém průkazu, zemřel,
  2. osoba, která používá vozidlo, jehož držitel, který je zapsaný v technickém průkazu vozidlo nepoužívá k podnikání,
  3. osoba, která používá vozidlo, jehož držitel, který je zapsaný v technickém průkazu je osoba, která má trvalý pobyt nebo sídlo v zahraničí.
- Zaměstnavatel pokud svému zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady za použití vozidla. Podmínkou však je, že toto vozidlo se nepoužívá k podnikání.

### **3.1.3 Osvobození od daně**

Od daně jsou § 4 o dani z motorových vozidel, osvobozena:

- vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručená vzájemnost,
- vozidla záchranné zdravotní služby, důlní záchranné služby, horské záchranné služby, letecké záchranné služby a požární ochrany,
- vozidla osobní dopravy, které vykonává přepravu na základě smlouvy o službách veřejného zájmu,
- vozidla používána výhradně v zemědělské a lesní výrobě.

Osvobození od daně uplatňuje poplatník u všech těchto vozidel v daňovém přiznání, kromě vozidel diplomatických misí a konzulárních úřadů. U těchto dvou vozidel se daňové přiznání nepodává.

### 3.1.4 Základ daně

U daně z motorových vozidel je důležitý základ daně. Tento údaj je důležité pro správné přiřazení sazby daně.

Základem daně je podle § 5 o dani z motorových vozidel zdvihový objem válců v  $\text{cm}^3$  uvedený v dokladu vozidla. Patří sem vozidla kategorie L1e až L7e a M1.

Základem daně pro užitková vozidla je to největší přípustná hmotnost anebo celková hmotnost v tunách a počet náprav podle dokladu. Řadíme zde vozidla kategorie M2 a M3, N1 až N3 a O1 až O4.

Základem daně pro elektrická vozidla, jejímž jediným zdrojem je elektřina, se určuje v závislosti na výkonu motoru v kW. Patří sem vozidla kategorie L, M a N.

### 3.1.5 Sazba daně

Sazba daně je upravena § 6 o dani z motorových vozidel. Co se týče roční daňové sazby u elektromobilů, tak je nulová. Roční daňová sazba u motocyklů, trojkolek, čtyřkolek a osobních automobilů činí:

Tab. 3.2 - sazby daně pro kategorii L a M1 na Slovensku

Zdvihový objem motoru	Roční sazba v EURECH
do $150 \text{ cm}^3$	50
od $150 \text{ cm}^3$ do $900 \text{ cm}^3$	62
od $900 \text{ cm}^3$ do $1200 \text{ cm}^3$	80
od $1200 \text{ cm}^3$ do $1500 \text{ cm}^3$	115
od $1500 \text{ cm}^3$ do $2000 \text{ cm}^3$	148
od $2000 \text{ cm}^3$ do $3000 \text{ cm}^3$	180
nad $3000 \text{ cm}^3$	218

Zdroj: příloha č. 1 o dani z motorových vozidel, vlastní vypracování

Tab. 3.2 ukazuje roční sazbu daně v eurech pro motocykly, čtyřkolky a osobní automobily podle zdvihového objemu motoru.

Roční sazba pro autobusy, nákladní vozidla a autobusy je uvedena v příloze č. 2 této bakalářské práce.

### Snížení a zvýšení roční sazby

Snížení a zvýšení roční sazby upravuje § 7 zákona o dani z motorových vozidel.

Roční daňová sazba se snižuje o 25 %, pokud od data první registrace vozidla uplynulo 36 kalendářních měsíců, o 20 % pokud od data první registrace uplynulo dalších 36 kalendářních měsíců a 15 %, pokud od data první registrace uplynulo dalších 36 kalendářních měsíců

Po uplynutí předchozích 108 měsíců (3\*36) se použije roční sazba uvedená v příloze č. 1 během následujících 36 kalendářních měsíců.

Po uplynutí 144 (108+36) kalendářních měsíců se použije roční sazba daně uvedená v příloze č. 1, který se zvýší o 10 % během následujících 12 kalendářních měsíců.

Po uplynutí 156 (144+12) kalendářních měsíců se použije roční sazba daně uvedená v příloze č. 1, která se zvýší o 20 %.

Upravená roční sazba daně v závislosti od první registrace vozidla se následně ještě sníží o 50 % u:

- hybridního motorového vozidla,
- hybridního elektrického vozidla,
- vozidla kategorie L, M a N s pohonem na stlačený zemní plyn (CNG) anebo zkapalněný zemní plyn (LPG),
- vozidla kategorie L, M a N na vodíkový pohon.

Za vozidlo, které bylo použito v zdaňovacím období v rámci kombinované dopravy nejméně 60krát, upravená roční sazba daně v závislosti na měsíce první registrace vozidla se následně sníží ještě o 50 %. Pokud vzdálenost, kterou ujede vozidlo v kombinované dopravě, překoná vzdálenost po slovenské železnici 250 km, započítává se tato vzdálenost pro účely daně z motorových vozidel dvakrát.

### **3.1.6 Daňová povinnost**

Daňovou povinnost upravuje § 8 zákona o dani z motorových vozidel.

#### **Vznik**

Daňová povinnost vzniká prvním dnem, ve kterém byly splněny podmínky pro posouzení předmětu daně. tj. došlo k použití vozidla příslušné kategorie (L, M, N a O) evidovaného v České republice na podnikání, kromě následujících výjimek, a to:

- v případě vzniku daňové povinnosti pro právního nástupce poplatníka, který byl zrušen bez likvidace a
- vzniku daňové povinnosti, pokud došlo ke změně v osobě poplatníka při stejném předmětu daně (např. prodej vozidla).

Pro poplatníka, který je právním nástupcem poplatníka, který byl zrušen bez likvidace, daňová povinnost vzniká prvním dnem měsíce následujícího po zániku poplatníka, který byl zrušen bez likvidace.

Novému poplatníkovi, při změně osoby poplatníka při stejném předmětu daně, vzniká daňová povinnost prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém dojde ke změně v osobě poplatníka.

Vznik daňové povinnosti uvede poplatník v daňovém přiznání; uvedené se nevztahuje na poplatníka, kterým je zaměstnavatel.

## **Zánik**

Daňová povinnost zaniká posledním dnem měsíce, ve kterém došlo:

- k vyřazení nebo dočasnému vyřazení vozidla z evidence,
- k ukončení nebo přerušení podnikání,
- zániku poplatníka bez likvidace,
- ke změně držitele vozidla,
- k ukončení použití vozidla poplatníkem v případě uživatele, a to při používání vozidla osoby, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, resp. která není podnikatelem, např. při pronájmu vozidla mezi podnikatelem a nepodnikatelem,
- k ukončení použití vozidla poplatníkem, kterým je zaměstnavatel.

Zánik daňové povinnosti uvede poplatník v daňovém přiznání; uvedené se nevztahuje na poplatníka, zaměstnavatele.

Pokud v průběhu zdaňovacího období vznikne nebo zanikne daňová povinnost, poplatníkovi oznamovací povinnost nevzniká. Vznik i zánik daňové povinnosti poplatník uvede při podávání daňového přiznání po skončení zdaňovacího období.

Podnikatel je povinen oznámit zánik daňové povinnosti k 31. prosinci předchozího zdaňovacího období pokud během celého zdaňovacího období:

- vozidlo nebylo předmětem daně, tj. nedošlo k naplnění předmětu daně (vozidlo nebylo použito na podnikatelskou činnost během celého zdaňovacího období ani jeden den),
- vozidlo nebylo účtováno,
- vozidlo nebylo evidované v daňové evidenci nebo nebyly uplatňovány výdaje spojené s konzumací vozidla.



Poplatník oznámí tuto skutečnost správci daně po uplynutí zdaňovacího období ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

### **3.1.7 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Podle § 9 zákona o dani z motorových vozidel je zdaňovacím obdobím kalendářní rok. Daňové přiznání za příslušné zdaňovací období podává poplatník do 31. ledna po uplynutí tohoto zdaňovacího období, přičemž tímto dnem je daň splatná. Zákon o dani z motorových vozidel zvláště upravuje zdaňovací období jakož i lhůtu pro podání daňového přiznání pro poplatníka:

- který se zrušuje s likvidací,
- který se zrušuje bez likvidace,
- na jehož majetek byl prohlášen konkurz,
- který zemřel nebo ukončil podnikání.

Pro poplatníka, který se ruší bez likvidace, zdaňovací období končí posledním dnem měsíce, ve kterém poplatník zanikl bez likvidace. Za tohoto poplatníka podá daňové přiznání právní nástupce, a to do jednoho měsíce po uplynutí tohoto zdaňovacího období a ve stejné lhůtě daň zaplatí.

Pro poplatníka, na jehož majetek byl prohlášen konkurz, zdaňovací období končí posledním dnem měsíce, ve kterém byl vyhlášen konkurz. Do jednoho měsíce po uplynutí tohoto zdaňovacího období správce v insolvenčním řízení daň zaplatí a podá daňové přiznání. Pokud se bude vozidlo používat na podnikání i nadále správcem v insolvenčním řízení, zdaňovací období je vymezeno počínaje prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl vyhlášen konkurz až do posledního dne kalendářního roku (včetně), ve kterém byl vyhlášen konkurz.

Pro poplatníka, který se ruší s likvidací, zdaňovací období končí posledním dnem měsíce jeho vstupu do likvidace. Likvidátor do jednoho měsíce po uplynutí tohoto zdaňovacího období podá daňové přiznání a daň zaplatí.

Pro poplatníka, který ukončil podnikání, se zdaňovací období končí posledním dnem měsíce, ve kterém ukončil podnikání. Poplatník je povinen do jednoho měsíce po uplynutí tohoto zdaňovacího období podat daňové přiznání a v této lhůtě daň i zaplatit.

V případě úmrtí poplatníka se zdaňovací období končí smrtí poplatníka. Lhůta pro podání daňového přiznání je do tří měsíců po měsíci, ve kterém poplatník zemřel. V případě, že by dědic nebo některý z dědiců lhůtu na podání daňového přiznání nevěděl dodržet, má

možnost 15 dnů před uplynutím lhůty podat žádost správci daně o její prodloužení. Pokud by bylo dědiců více, podává ho ten, komu to vyplývá z dohody dědiců. V případě, že k dohodě dědiců nedojde, správce daně tohoto určí. Daňové přiznání se v případě připadnutí dědictví Slovenské republiky nepodává.

### **3.1.8 Zálohy na daň**

Podle § 10 zákona o dani z motorových vozidel je záloha na daň platba, kterou je poplatník povinen platit v průběhu zdaňovacího období.

Zálohy na daň mohou být v návaznosti na výšku předpokládané daně čtvrtletní nebo měsíční.

Pokud výše předpokládané daně k 1. lednu u jednoho správce daně větší než 700 EUR, poplatník zálohy na daň neplatí.

#### **Čtvrtletní zálohy**

Čtvrtletní zálohy na daň je poplatník povinen platit tehdy, pokud výše jeho předpokládané daně u jednoho správce daně přesáhne 700 EUR a nepřesáhne 8 300 EUR.

Čtvrtletní zálohy se platí ve výši jedné čtvrtiny předpokládané daně a jsou splatné do konce příslušného kalendářního čtvrtletí.

#### **Měsíční zálohy**

Měsíční zálohy na daň je poplatník povinen platit tehdy, pokud výše jeho předpokládané daně u jednoho správce daně přesáhne 8 300 EUR. Měsíční zálohy na daň se platí ve výši jedné dvanáctiny předpokládané daně a jsou splatné do konce příslušného kalendářního měsíce.

## **3.2 Polsko**

Daň silniční v Polsku se řídí zákonem ze dne 6. 5. 2016 o podatkách i poplatcích lokálních.

### **3.2.1 Předmět daně**

V Polsku této dni podléhají:

- nákladní vozidla s maximální celkovou povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun,
- nákladní vozidla s maximální celkovou povolenou hmotností rovnající se nebo větší než 12 tun,
- balastové a sedlové tahače přizpůsobené k užívání spolu s přívěsem nebo návěsem s povolenou celkovou hmotností jízdní soupravy od 3,5 t a méně než 12 tun,
- balastové a sedlové tahače přizpůsobené k užívání spolu s přívěsem nebo návěsem s povolenou celkovou hmotností jízdní soupravy 12 t a více,
- přívěsy, které spolu s motorovým vozidlem mají povolenou celkovou hmotnost 7 tun a nižší než 12 tun, s výjimkou těch, kteří provozují výlučně zemědělskou činnost, jejíž poplatník platí zemědělskou daň,
- přívěsy, které spolu s motorovým vozidlem mají povolenou celkovou hmotnost rovnající se nebo větší než 12 tun, s výjimkou těch, kteří provozují výlučně zemědělskou činnost, jejíž poplatník platí zemědělskou daň,
- autobusy

### **3.2.2 Poplatník**

Povinnost platit tuto daň má fyzická nebo právnická osoba, která je majitelem vozidla, popřípadě jeho držitelem.

Za vlastníky vozidla jsou považovány také organizační složky bez právní subjektivity, na které je vozidlo registrováno. Dále držitelé vozidel registrovaných na území Polska svěřená zahraniční fyzickou nebo právnickou osobou polskému subjektu.

### **3.2.3 Osvobození od daně**

V Polsku jsou od této daně osvobozeny:

- vozidla ve vlastnictví diplomatických misí a konzulárních úřadů,
- vozidla pro zajištění národní přepravy osob,
- vozidla vojenské a civilní obrany, vozidla policie, dobrovolných hasičů, záchranné služby,
- vozidla s méně než tři koly,
- vozidla kategorie L a přípojně vozidlo,
- vozidlo určené k úpravě sjízdnosti silnic s výjimkou osobních automobilů,
- vozidla sloužící k přepravě osob nebo nákladu s hmotností menší než 12 tun, které používá hybridní nebo elektrický pohon, LPG, CNG a nebo E85.

### **3.2.4 Základ daně**

Základ daně v Polsku závisí na objemu válců, typu motoru a také nosnosti.

### **3.2.5 Sazby daně**

Sazby daně jsou v Polsku stanoveny usnesením zastupitelstva obce. Tyto sazby se v Polsku liší např.: typem dopravního prostředku, rokem výroby nebo počtem míst k sezení. Přičemž roční sazba daně z jednoho dopravního prostředku nesmí překročit maximální sazby stanovené zákonem. Tyto sazby jsou uvedeny v příloze č. 3 této bakalářské práce.

#### **Sazba daně u vozidla, které splňuje normy EURO 5 nebo EURO 6:**

1. kamion s přípustnou celkovou hmotností:
  - a) nad 3,5 t do 5,5 t (včetně) 384,00 zł
  - b) nad 5,5 tuny až 9 tun (včetně) 696,00 zł
  - c) více než 9 tun a méně než 12 t 828,00 zł
2. Sedlový nebo balastový traktor s možností použití návěsu nebo přívěsu o celkové hmotnosti vozidla:
  - a) nad 3,5 tuny a méně než 12 tun 1020,00 zł
3. autobus
  - a) do 15 míst k sezení 684,00 zł
  - b) od 16 do 30 míst k sezení (včetně) 840,00 zł
  - c) více než 30 míst 1152,00 zł

#### **Sazba daně u vozidla, které je vybaveno nápravou se vzduchovým odpružením:**

1. kamion s přípustnou celkovou hmotností:
  - a) rovnající se nebo větší než 12 tun a méně než 29 tun  
Bez ohledu na počet náprav 2,028,00 zł
  - b) více než 12 t
    - počet náprav – dvě - 2028,00 zł
    - počet náprav – tři - 2,028,00 zł
    - počet náprav – čtyři nebo více 2040,00 zł
2. Sedlový nebo balastový traktor s možností použití návěsu nebo přívěsu o celkové hmotnosti vozidla:
  - a) rovnající se nebo větší než 12 tun na 36 tun (včetně)

Bez ohledu na počet náprav 1,776.00 zł

- b) více než 36 tun a méně než 40 tun

Bez ohledu na počet náprav 2,028.00 zł

- c) nad 40 tun

- počet náprav – dvě - 2028,00 zł
- počet náprav – tři - 2100,00 zł

3. přívěs nebo návěs, který spolu s motorovým vozidlem má celkovou povolenou hmotnost:

- a) rovnající se nebo větší než 12 tun na 36 tun včetně

Bez ohledu na počet náprav 1,248.00 zł

- b) nad 36 tun

Bez ohledu na počet náprav 1,536.00 zł

### **3.2.6 Daňová povinnost**

#### **Vznik**

Daňová povinnost vzniká od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl dopravní prostředek zaregistrován na polském území. V případě pořízení dopravního prostředku, které je již na polském území registrováno, vzniká daňová povinnost od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl dopravní prostředek pořízen.

Jel-li dopravní prostředek ve vlastnictví dvou nebo více fyzických nebo právnických osob, mají povinnost platit tuto daň společně a nerozdílně.

V případě změny vlastnictví dopravního prostředku, daňová povinnost je uložena předchozímu vlastníkově až do konce měsíce, ve kterém došlo k převodu vlastnictví.

#### **Zánik**

Daňová povinnost zaniká na konci měsíce, ve kterém bylo vydáno rozhodnutí registračního úřadu o dočad' zákazu vozidla pohybovat se na silnici nebo na konci měsíce, ve kterém uplynula doba, po kterou bylo vozidlo svěřeno.

### **3.2.7 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Daňové přiznání jsou poplatníci povinni předložit do 15. února příslušnému orgánu. Vzor prohlášení je definován ve vyhlášce Ministra Financí. Orgánem příslušným ve věcech daně z motorových vozidel je daňový subjekt, na jehož území se nachází bydliště nebo místo pobytu poplatníka. V případě právnické osoby je daň odvedena úřadu v místě, kde se nachází

podnik této osoby. V případě společného vlastnictví vozidla je daň odvedena úřadu v místě osoby, která byla uvedena v první registraci vozidla.

Obecní zastupitelstvo může zavést usnesením, možnost podávat daňová prohlášení dopravních prostředků prostřednictvím elektronické komunikace.

### **3.2.8 Zálohy na daň**

Silniční daň se v Polsku platí ve dvou splátkách a to do 15. února a do 15. září na účet rozpočtu příslušného orgánu, na jehož území se nachází bydliště poplatníka.

## **3.3 Německo**

Silniční daň v Německu upravuje Kraftfahrzeugsteuergesetz (dále jen KraftStG) V Německu se silniční daň začala platit v roce 2002. Zákon obsahuje 18 paragrafů.

### **3.3.1 Předmět daně**

Předmětem daně jsou podle KraftStG:

- motorová vozidla s nejvyšší přípustnou celkovou hmotností více než 3,5 tuny,
- přípojná vozidla s maximální přípustnou hmotností vyšší než 3,5 tuny,
- traktory a motorové vozíky, které jsou schváleny pro automobilový zákon jako takový, bez ohledu na jejich maximální celkovou hmotnost,
- Vozidla všeho druhu v (podle § 59 odst. 2 zákona Motor Traffic 1967) , kde vlastník vozidla (federální, státní, mezi ostatními), neuzavřel žádné pojištění odpovědnosti z provozu motorových vozidel,
- vozidla všeho druhu, pokud pro předepsané motorové vozidlo (uvedeno v § 59 odst. 1 KFG), ve skutečnosti neexistuje pojištění odpovědnosti za škody.

### **3.3.2 Poplatník daně**

Poplatníkem je podle KraftStG osoba, na kterou je vozidlo registrováno. Jedná se o vozidlo, které bylo schváleno v národním povolovacím řízení. V ostatních případech např. zpronevěry, nebo s povolením v jiném povolovacím řízení, je to osoba, která využívá dané vozidlo. Vozidlo využívané osobou, což je obvykle člověk, na jehož účet a riziko se vozidlo využívá. Jedná se především o právoplatného majitele jako dlužníka, nájemce, jakož i jinou osobu, používající dané vozidlo dočasně v Německu.

### **3.3.3 Osvobození od daně**

Podle KraftStG se osvobození týká:

- Motocyklů, osobních automobilů a vozy policie, záchranné služby a hasičů

- Ostatních motorových vozidel s maximální celkovou hmotností do 3,5 tuny s výjimkou traktorů a nákladních automobilů
- Motorových vozidel s konstrukční rychlostí nepřesahující 10km/h
- Přívěsů, jejichž váha nepřesahuje 3,5 tuny

### 3.3.4 Základ daně

Podle KraftStG je základem daně:

- Pro motocykly objem motoru v cm<sup>3</sup>,
- pro osobní automobily s ohledem na datum registrace v případě vozidel registrovaných:
  - a) do 30. 6. 1999 základem daně objem motoru a emisní limit EURO,
  - b) do 1. 7. 2009 základem daně objem motoru a emise CO<sub>2</sub>,
- pro všechna ostatní vozidla, včetně nákladních a přípojných, maximální povolená hmotnost.

### 3.3.5 Sazba daně

Sazby daně jsou podle KraftStG závislé na typu vozidla a termínu, kdy bylo vozidlo poprvé registrováno. Sazba daně pro motocykly činí 1,84 EUR za každých 25 cm<sup>3</sup>.

Sazba daně pro osobní automobily registrované do 30. 6. 2009 činí:

*Tab. 3.3 - Sazby daně pro osobní automobily registrované do 30. 6. 2009*

Kategorie	Benzínový motor	Naftový motor
<b>Euro 3 a vyšší</b>	6,75 EUR	15,44 EUR
<b>Euro 2</b>	7,36 EUR	16,05 EUR
<b>Euro 1</b>	15,13 EUR	27,35 EUR
<b>Euro 0 (povolen ozon)</b>	21,07 EUR	33,29 EUR
<b>Euro 0 (ostatní automobily)</b>	25,36 EUR	37,58 EUR

*Zdroj: KraftStG, vlastní vypracování*

V Tab. 3.3 jsou znázorněny sazby daně pro osobní automobily, které jsou registrované do 30.6. 2009. Tyto sazby jsou závislé na kategorii, do které automobil spadá a také záleží, zda je automobil zřízen na benzínový motor či naftový.

Sazba daně pro osobní automobily registrovaných od 1. 7. 2009 je závislá na objemu válců motoru, ale také na obsahu CO<sub>2</sub>.

Tab. 3.4 – Sazba daně pro automobily registrovaných od 1. 7. 2009

Objem válců	Benzínový motor	Naftový motor
Za každých 100 cm <sup>3</sup>	2,00 EUR	9,5 EUR
Obsah CO <sub>2</sub>	Do 95 g/km	Nad 95 g/km
Poplatek	Bez poplatku	2 EUR

Zdroj: KraftStG, vlastní vypracování

V Tab. 3.4 jsou znázorněny sazby daně pro osobní automobily, které jsou registrované od 1. 7. 2009. Tyto sazby jsou závislé na objemu válců, zároveň také záleží, zda je automobil zřízen na benzínový motor či naftový.

Sazba daně pro ostatní vozidla s hmotností nad 3,5 tuny závisí na maximální povolené hmotnosti:

Tab. 3. 5 – Sazba daně pro ostatní vozidla s hmotností nad 3,5 tuny

Celková hmotnost	Daňová sazba
do 2 tun	11,25 EUR
od 2 tun do 3 tun	12,02 EUR
od 3 tun do 3,5 tun	12,78 EUR

Zdroj: KraftStG, vlastní vypracování

V Tab. 3.5 jsou znázorněny sazby daně pro ostatní vozidla s hmotností nad 3,5 tuny. Zde je sazba daně závislá na maximální povolené hmotnosti vozidla.

### 3.3.6 Zdaňovací období a daňové přiznání

Podle KraftStG je zdaňovacím obdobím kalendářní rok.

Podle KraftStG podává poplatník daňové přiznání za uplynulý kalendářní rok do 31. března následujícího kalendářního roku. Platba je uskutečňována:

- pro první čtvrtletí kalendářního roku do 15. května
- pro druhé čtvrtletí kalendářního roku do 15. srpna
- pro třetí čtvrtletí kalendářního roku do 15. listopadu
- pro čtvrté čtvrtletí kalendářního roku do 15. února následujícího roku

## 3.4 Rakousko

V Rakousku silniční daň upravuje Kraftfahrzeugsteuer (dále jen KfzStg). Tento zákon souží především ke zdanění těžkých motorových vozidel a traktorů. Ke zdanění lehčích



vozidel se v Rakousku využívá tzv. daň z pojištění motorových vozidel (spolkový zákon č. 133/1953, Versicherungssteuergesetz, ve znění pozdějších předpisů), kde celková hmotnost vozidla nesmí přesáhnout 3,5 t. Dále se v Rakousku vyskytuje tzv. registrační daň, která slouží ke zdanění především nově registrovaných motorových vozidel.

### **3.4.1 Předmět daně**

Podle KfzStg je při zjišťování předmětu daně silniční podstatné, zda vozidlo bylo registrováno v Rakousku, nebo ne. Pokud ano, předmětem daně jsou:

- motorová vozidla, jejichž maximální přípustná hmotnost není vyšší než 3,5 tun
- pracovní stroje samojízdné (malotraktory) a traktory a to bez ohledu na jejich hmotnost
- vozidla, jejichž celková maximální hmotnost nepřesahuje 3,5 tuny a zároveň nepodléhají zdanění dle zákona o dani z pojištění
- přípojná vozidla, jejichž maximální hmotnost přesahuje 3,5 tun

V některých případech jsou zdaněna i vozidla zahraniční. Jedná se např. o vozidla, která jsou registrovaná v zemích, které podepsali:

- Pařížskou úmluvu (Mezinárodní smlouva o jízdě motorovými vozidly ze dne 24. dubna 1926),
- Ženevskou úmluvu (Úmluva o silničním provozu ze dne 19. září 1949),
- Vídeňskou úmluvu (Úmluva o silničním provozu ze dne 8. listopadu 1968).

V takových případech musí být vozidlo dočasně přijato pro provoz na veřejných komunikacích v Rakousku (dle § 38 BGBl. Nr. 267/1967, über das Kraftfahrwesen).

V ostatních případech, kdy je vozidlo registrováno v zahraničí, záleží na tom, zda má majitel vozidla trvalé bydliště či sídlo v Rakousku. Pokud má majitel sídlo anebo trvalé bydliště v zemích, které podepsali výše zmíněné dohody, ale nejedná se o Rakousko, pak může provozovat vozidlo na rakouských komunikacích po dobu jednoho roku a to bez povinnosti platit daň. Pokud vozidlo opustí Rakousko, tato roční lhůta začne běžet po opětovném příjezdu opět od začátku. V případě, kdy vozidlo neopustí Rakousko během jednoho roku je provozovatel vozidla povinen přihlásit toto vozidlo na finanční úřad jako předmět daně.

### **3.4.2 Poplatník daně**

Podle KfzStg je poplatníkem této daně každá osoba, která je vlastníkem motorového vozidla přihlášeného v Rakousku. Poplatník je povinen odvádět daň příslušnému finančnímu úřadu.

Co se týče vozidel, která byla registrovaná v zemích, která podepsali Pařížskou, Ženevskou anebo Vídeňskou úmluvu, zde není poplatníkem majitel vozidla, nýbrž řidič. K tomu však v praxi moc nedochází.

### **3.4.3 Osvobození od daně**

Podle KfzStg jsou od této daně osvobozena:

- vozidla soužící veřejnému zájmu (záchranná služba, hasiči, vozidla armády, policie, apod.),
- vozidla sloužící k přepravě osob a to především autobusy, ale také tak lze chápat i vozidla taxi služby,
- vozidla s hmotností maximálně 300 kg, maximální konstrukční rychlostí nepřesahující 30 km/h konstruována výhradně pro použití tělesně postiženými,
- motocykly, jejichž zdvihový objem motoru nepřesahuje 100cm<sup>3</sup>,
- pracovní stroje samojízdné a traktory, které jsou využívány především v zemědělství a lesnictví,
- vozidla poháněna elektrickým pohonem,
- vozidla, která jsou využívána v kombinované dopravě a jejichž maximální hmotnost nepřesahuje 3,5 tuny.

### **3.4.4 Základ daně**

Podle KfzStg je základem daně:

- u motocyklů zdvihový objem motoru,
- u vozidel s maximální celkovou hmotností do 3,5 tuny výkon motoru v kilowattech,
- u vozidel s maximální celkovou hmotností nad 3,5 tuny hmotnost vozidla,
- pro zahraniční motorová vozidla s dočasnou povinností platit daň v Rakousku je základem daně typ vozidla.

### **3.4.5 Sazba daně**

Podle KfzStg závisí sazba daně na několika faktorech. Jedním z nich je typ vozidla, jedná se především o rozdělení vozidel na motocykly a ostatní vozidla. U motocyklů se sazba

daně zjistí vynásobením zdvihového objemu motoru v cm<sup>3</sup> motocyklu a částkou 0,025. Zdaňovacím obdobím je jeden měsíc.

Všechna ostatní motorová vozidla se dělí do dvou kategorií. První z nich tvoří motorová vozidla, jejichž celková maximální hmotnost nepřesahuje 3,5 tuny. U této kategorie se při výpočtu daně se odečítá 24 kW. Zdaňovacím obdobím je opět jeden kalendářní měsíc.

*Tab. 3. 6 – měsíční sazba daně u motorových vozidel s celkovou max. hmotností do 3,5 tuny*

<b>za prvních 66 kW</b>	0,682 EUR
<b>za dalších 20 kW</b>	0,726 EUR
<b>při přesáhnutí hranice 86 kW</b>	0,825 EUR

*Zdroj: KfzStg, vlastní vypracování*

Tab. 3.6 vyjadřuje vztah mezi výkonem motoru a sazbou daně vyjádřenou v EUR u motorových vozidel s celkovou hmotností do 3,5 tuny.

Další skupinu tvoří vozidla, jejichž hmotnost přesahuje 3,5 tuny. Zdaňovacím obdobím je také jeden kalendářní měsíc. Sazba daně tedy činí:

- V rozmezí 3,5 až 12 tun činí sazba daně 1,55 EUR za tunu. Spodní hranice je stanovena na 15 EUR za měsíc, horní hranice dána není.
- V rozmezí 12 až 18 tun činí sazba daně částku 1,7 EUR za tunu. Horní či spodní hranice není stanovena.
- Přesahující 18 tun je sazbou daně 1,9 EUR za tunu. Spodní hranice stanovená není, horní hranice je 80 EUR. U přípojných vozidel v této kategorii činí maximální sazba daně 66 EUR.

Poslední kategorií tvoří zahraniční motorová vozidla s dočasnou povinností platit daň v Rakousku. Zdaňovacím obdobím je jeden den.

*Tab. 3. 7 – Denní sazba daně pro zahraniční motorová vozidla s dočasnou povinností platit daň v Rakousku*

<b>motocykly</b>	1,1 EUR
<b>osobní automobily</b>	2,2 EUR
<b>všechna ostatní motorová vozidla</b>	13 EUR

*Zdroj: KfzStg, vlastní vypracování*

Z Tab. 3. 7 vyplývá, že pro motocykly a automobily je daň vcelku nízká. Naopak pro všechna ostatní vozidla je velmi vysoká

### **Zvýšení a snížení sazby daně**

Zvýšení sazby daně je možné, pokud se jedná o dodávku anebo osobní automobil se zážehovým motorem, které bylo uvedeno poprvé do provozu do 1. ledna 1987. Toto navýšení by činilo 20 %. Snížení sazby není možné.

### **3.4.6 Daňová povinnost**

Tuzemský poplatník má povinnost si daň sám vypočítat a odevzdat daňové přiznání nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku. Samotná daň se platí čtvrtletně. Pro první čtvrtletí je spatná do 15. května, pro druhé do 15. srpna, pro třetí do 15. listopadu a pro čtvrté do 15. února následujícího roku.

Co se týče subjektů s dočasnou povinností platit daň v Rakousku, tak v tomto případě je daňovým poplatníkem řidič motorového vozidla, kterému vzniká povinnost platit daň ihned po překročení hranice. Musí se tedy ihned přihlásit správci daně, kterým je v tomto případě celní úřad.

## 4 Komparace silniční daně v České republice a ve vybraných zemích

V této kapitole bude představena fiktivní firma ABC s.r.o., u které bude proveden výpočet silniční daně za rok 2016. A to jak z pohledu České republiky, tak Slovenské, ale také z pohledu Rakouska. Veškeré částky v EURECH jsou následně přepočteny na české koruny a to kurzem České národní banky, který činí k 15. březnu 27,02 Kč.

### 4.1 Firma ABC s.r.o.

Tato firma byla založena v roce 1998 jako rodinný podnik. Ze začátku se tato firma věnovala zprostředkování dopravy pro ostatní dopravce. Postupem času se však majitelé této společnosti rozhodli, pořídit si vlastní vozový park. V současné době firma disponuje několika nákladními automobily.

Pro ukázkou výpočtu silniční daně byly vybrány tři nákladní automobily této firmy.

Tab. 4.1. – Vozidla použitá k výpočtu silniční daně

TYP VOZIDLA	DRUH VOZIDLA	PRVNÍ REGISTRACE	SPZ	NÁPRA VY	TUNY
SITA TK 10 BP B	Přívěs	11. 2010	2B3 5200	2	9,4
IVECO EURO CARGO ML	Nákladní	12. 2015	3B5 5670	3	38
SCHMITZ FH 42T B	Tahač	4. 2016	5B9 4412	3	20,5

Zdroj: vlastní vypracování

V tab. 2.3. je možné vidět přehled vozidel včetně první registrace, SPZ, počtu náprav či hmotnosti v tunách fiktivní firmy ABC s.r.o., u kterých bude vypočtena silniční daň.

### 4.2 Přívěs SITA TK 10 BP B

Tento přívěs byl poprvé zaregistrován v listopadu v roce 2010. Má dvě nápravy a maximální povolená hmotnost je 9,4 tun. Přívěs byl po celé zdaňovací období předmětem daně, tedy celých 12 měsíců roku 2016.

#### 4.2.1 Česká republika

Roční sazba u tohoto přívěsu činí 8 400 Kč (viz příloha č. 1). U tohoto přívěsu je možné snížení, a to:

**O 40 % v prvních 10 měsících**

$$[8\,400 \div 12 \cdot 10] \cdot (100 - 40) \div 100 = 4\,200 \text{ Kč}$$

### O 25% v následujících dvou měsících

$$[8\,400 \div 12 \cdot 2] \cdot (100 - 25) \div 100 = 1\,050 \text{ Kč}$$

$$4\,200 + 1\,050 = 5\,250 \text{ Kč}$$

Celková daňová povinnost za tento přívěs činí **5 250 Kč**.

### Zálohy na daň

Tab. 4.2. – Zálohy na daň za přívěs SITA TK 10 BP B

TERMÍN	VÝPOČET	ČÁSTKA
Do 15. dubna 2016	$(5\,250 \div 12) \cdot 3 =$	1 313 Kč
Do 15. července 2016	$(5\,250 \div 12) \cdot 3 =$	1 313 Kč
Do 15. října 2016	$(5\,250 \div 12) \cdot 3 =$	1 313 Kč
Do 15. prosince 2016	$(5\,250 \div 12) \cdot 2 =$	875 Kč

Zdroj: *Vlastní vypracování*

Z Tab. 4.2. je možné vidět, že na zálohách bylo celkem odvedeno 4 814 Kč, přičemž celková daňová povinnost činí 5 250 Kč. Doplatek, který je splatný do 31. ledna 2017 činí 436 Kč.

#### 4.2.2 Slovenská republika

Co se týče tohoto přívěsu, tak zde není nutný výpočet daně. Roční daňová povinnost se bude shodovat s výší daňové sazby, neboť je předmětem po celé zdaňovací období. Roční daňová povinnost tedy činí **518 EUR**, tedy **13 997 Kč** (viz. příloha č. 2)

#### 4.2.3 Rakousko

Vzhledem k tomu, že má tento přívěs hmotnost 9,4 tun, vztahuje se na něj sazba 1,55 EUR za každou tunu (viz. strana 41.), tedy:

$$\text{Daň} = (9,4 \cdot 1,55) \cdot 12 = 174,84 \text{ EUR, tedy } 4\,725 \text{ Kč}$$

Celková daňová povinnost tedy činí 4 725 Kč.

### 4.3 Nákladní automobil IVECO EUROCARGO ML

Jak je uvedeno ve velkém technickém průkazu, tento nákladní automobil byl sice poprvé zaregistrován 20. prosince 2015, ale předmětem daně u firmy ABC s.r.o. se stal až v září 2016. Přívěs byl tedy předmětem daně 4 měsíce.

#### 4.3.1 Česká republika

Roční sazba u tohoto nákladního automobilu činí 50 400 Kč (viz příloha č. 1). Je zde možné uplatnit 48% slevu.

$$[50\,400 \div 12 \cdot 4] \cdot (100 - 48) \div 100 = 8\,736 \text{ Kč}$$

Celková daňová povinnost za tento nákladní automobil činí tedy **8 736 Kč**.

Tab. 4.2. – *Zálohy na daň za nákladní automobil IVECO EUROCARGO ML*

TERMÍN	VÝPOČET	ČÁSTKA
Do 15. dubna 2016		0 Kč
Do 15. července 2016		0 Kč
Do 15. října 2016	$(8\,736 \div 4) \cdot 1 =$	2 184 Kč
Do 15. prosince 2016	$(8\,736 \div 4) \cdot 2 =$	4 368 Kč

Zdroj: *Vlastní vypracování*

Z Tab. 4.2. je možné vidět, že na zálohách bylo celkem odvedeno 6 552 Kč. Celková daňová povinnost činí 8 736 Kč. Zde vznik doplatek ve výši 2 184 Kč, který je splatný k 31. lednu 2017.

#### 4.3.2 Slovenská republika

Sazba daně činí 2 582 EUR, tedy 69 766 Kč (viz. příloha č. 2). Pro výpočet tedy použijeme vztah:

$$\text{Daň} = (69\,766 \div 365) \cdot 112 = 21\,408 \text{ Kč}$$

Daňová povinnost pro rok 2016 činí 21 408 Kč.

#### 4.3.3 Rakousko

Vzhledem k tomu, že má tento nákladní automobil hmotnost 38 tun, vztahuje se na něj sazba 1,9 EUR za každou tunu (viz. strana 41), tedy:

$$(38 \cdot 1,9) \cdot 4 = 288 \text{ EUR, tedy } 7\,782 \text{ Kč}$$

## 4.4 Tahač SCHMITZ FH 42T B

Tento tahač byl poprvé registrován v dubnu 2016. Je tedy předmětem společnosti ABC s.r.o. 9 měsíců.

### 4.4.1 Česká republika

Sazba daně činí 17 400 Kč (viz příloha č. 1). Je zde možné uplatnit 48% slevu.

$$[17\,400 \div 12 \cdot 9] \cdot (100 - 48) \div 100 = \mathbf{6\,786\,Kč}$$

Celková daňová povinnost za tento tahač činí 6 786 Kč

#### Zálohy na daň

Tab. 4.3. – *Zálohy na daň za tahač SCHMITZ FH 42T B*

TERMÍN	VÝPOČET	ČÁSTKA
Do 15. dubna 2016		0 Kč
Do 15. července 2016	$(6\,786 \div 9) \cdot 3 =$	1 313 Kč
Do 15. října 2016	$(6\,786 \div 9) \cdot 3 =$	1 313 Kč
Do 15. prosince 2016	$(6\,786 \div 9) \cdot 2 =$	875 Kč

Zdroj: *Vlastní vypracování*

Z Tab. 4.3 je možné vidět, že na zálohách bylo celkem odvedeno 6 032 Kč. Celková daňová povinnost činí 6 786 Kč. Vzniklý doplatek, který je splatný k 31. lednu 2017 činí 754 Kč.

### 4.4.2 Slovenská republika

Sazba daně činí 1 144 EUR, tedy 30 911 Kč (viz příloha č. 2). Pro výpočet tedy použijeme vztah:

$$\text{Daň} = (30\,911 \div 365) \cdot 275 = \mathbf{23\,290\,Kč}$$

Daňová povinnost pro rok 2016 činí 23 290 Kč.

### 4.4.3 Rakousko

Vzhledem k tomu, že má tento přívěs hmotnost 20,5 tun, vztahuje se na něj sazba 1,9 EUR za každou tunu (viz. strana 41), tedy:

$$(20,5 \cdot 1,9) \cdot 9 = 350,55 \text{ EUR, tedy } \mathbf{9\,472\,Kč}$$



Tab. 4.2. – Komparace daňových povinností v ČR a SR za rok 2016

VOZIDLO	DAŇOVÁ POVINNOST PRO ROK 2016	
	ČESKÁ REPUBLIKA	SLOVENSKÁ REPUBLIKA
SITA TK 10 BP B	5 250 Kč	13 997 Kč
IVECO EURO CARGO ML	8 736 Kč	21 408 Kč
SCHMITZ FH 42T B	6 786 Kč	23 920 Kč

Zdroj: vlastní vypracování

Tab. 4.2. zobrazuje komparaci daňových povinností u vybraných vozidel v ČR a na Slovenské republice za rok 2016. Je možné vidět, že daňová povinnost na Slovensku je podstatně vyšší než v České republice. Hlavním důvodem jsou vyšší sazby, které jsou na Slovensku zavedeny. To nejspíše souvisí s tím, že na Slovensku je zaveden oproti České republice slabší mýtný systém. Takže tento způsob zdanění v této zemi znamená o možnost méně, jak získat prostředky, které jsou potřebné k obnově a údržbě dopravní infrastruktury.

Tab. 4.3. – Komparace daňových povinností v ČR a Rakousku za rok 2016

VOZIDLO	DAŇOVÁ POVINNOST PRO ROK 2016	
	ČESKÁ REPUBLIKA	RAKOUSKO
SITA TK 10 BP B	5 250 Kč	4 725 Kč
IVECO EURO CARGO ML	8 736 Kč	7 782 Kč
SCHMITZ FH 42T B	6 786 Kč	9 472 Kč

Zdroj: vlastní vypracování

Tab. 4.3. zobrazuje komparaci daňových povinností u vybraných vozidel v ČR a v Rakousku za rok 2016. Rozdíly zde nejsou tak velké jako v případě srovnání se Slovenskem. Dá se předpokládat, že je to způsobeno tím, že v Rakousku je brána v úvahu pouze hmotnost vozidla. Čím je větší maximální hmotnost vozidla, tím je vyšší daňová povinnost. Zároveň má Rakousko možnost získat část finančních prostředků na obnovu dopravní infrastruktury či její údržby výběrem mýtného.

Tab. 4.4. – Závěrečná komparace daňových povinností vybraných zemí

VOZIDLO	DAŇOVÁ POVINNOST PRO ROK 2016		
	ČESKÁ REPUBLIKA	SLOVENSKÁ REPUBLIKA	RAKOUSKO
SITA TK 10 BP B	5 250 Kč	13 997 Kč	4 725 Kč
IVECO EUROCARGO ML	8 736 Kč	21 408 Kč	7 782 Kč
SCHMITZ FH 42T B	6 786 Kč	23 920 Kč	9 472 Kč

*Zdroj: vlastní vypracování*

Tab. 4.4. přehledně shrnuje všechny získané údaje, které se týkají výše daňových povinností ve všech třech zkoumaných zemích. Z tabulky vypívá, že každý stát přistupuje k dané problematice odlišným způsobem. Zatímco v České republice a v Rakousku není v částkách daňových povinností výrazně velký rozdíl, tak na Slovensku je rozdíl značný. Hlavním důvodem je zřejmě slabý mýtný systém a to, že výši sazeb si určuje každý z osmi slovenských krajů podle svého uvážení. Horní hranice těchto sazeb není nijak omezena.

## 5 Závěr

Tato bakalářská práce byla věnována analýze silniční daně. Nejprve byly uvedeny krátké charakteristiky přímých a nepřímých daní a poté se práce soustředí na podstatu této práce a tou je silniční daň. Jsou zde uvedeny obecné informace, jako např. co je předmětem této daně, kdo je poplatníkem, co je základem silniční daně či zdaňovací období. Jak již bylo zmíněno, silniční daň v ČR vznikla v roce 1993, tudíž je v této bakalářské práci popsán i vývoj této daně.

Smyslem této práce bylo porovnání silniční daně s jinými zeměmi Evropské Unie. Pro porovnání byly vybrány země, které jsou České republice nejbližší a geograficky nejvíce podobné. Pro porovnání stojí fiktivní firma ABC s.r.o., jejíž majitelé používají ke své podnikatelské činnosti několik motorových vozidel. Z jejich majetku, jsou vybrána tři vozidla, pro která je vypočtena silniční daň a to jak z pohledu českého poplatníka, slovenského ale i rakouského.

Obecně je možno říci, že co se týče silniční daně se Rakousko od České republiky příliš neliší. Mezitím co Česká republika řeší problémy znečištění ovzduší přímo zákonem o dani silniční formou slev na dani, Rakousko tento problém v zákoně o zdanění nákladní dopravy neřeší, ale používá spíše formu zdražení mýtných sazeb v některých ekologicky významných lokalitách.

Vcelku odlišný přístup k této dani lze spatřit na Slovensku. Zde je daň z motorových vozidel součástí zákona o místních poplatcích a každý z osmi slovenských krajů může s takto získanými financemi nakládat dle vlastního uvážení. Další rozdílem je, že slovenské kraje si sami určují sazby daně z motorových vozidel, přitom úlevy na dani pro ekonomicky šetrnější vozidla nabízí pouze pět krajů z osmi. Horní hranice není nijak omezena, přičemž minimálně sazby jsou upraveny zákonem.

Pro Českou republiku, lze na základě získaných výsledků vyvodit, že zvolený způsob zdanění nákladní dopravy splňuje všechna potřebná kritéria pro zlepšení životního prostředí a pro motivaci k ekologičtějšímu chování dopravců. Dalo by se říci, že v oblasti silniční daně, vykročila Česká republika správným směrem.

## Seznam použité literatury

### a) Odborné publikace

- [1] CHALUPA, Rostislav a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2015*. 13. vyd. Olomouc: ANAG, 2015. 416 s. ISBN 978-80-7263-933-5.
- [2] JANOUŠEK, Karel. *Daň silniční s komentářem: daňová povinnost za rok ..* Olomouc: ANAG, 2004. ISBN 978-80-7263-587-0.
- [3] KOLEKTIV AUTORŮ. [i]Zákon o spotřebních daních. - Komentář[i]. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 686 s. ISBN 978-80-7478-883-3.
- [4] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k ..* Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0451-2.
- [5] NOVOTNÁ, Monika. *Zákon o dani silniční: komentář*. Praha: C.H. Beck, 2006. Beckovy texty zákonů s komentářem. ISBN 80-717-9512-7.
- [6] Procházková, Engelmannová, Mikuš. Komentář k majetkovým daním a dani silniční s příklady. 2. vyd. vydal účetní-portál.cz, ISBN 978-80-88128-09-0.
- [7] ŠIROKÝ, Jan. [i]Daně v Evropské unii[i]. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [8] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. [i]Daňový systém ČR 2016[i]. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1

### b) Legislativní předpisy

- [9] Zákon č. 304/1993 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění ozděných předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 77, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1993&typeLaw=zakon&What=Rok>
- [10] Zákon č. 143/1996 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1996, částka 42, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1996&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [11] Zákon č. 61/1998 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 25, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1998&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244

- [12] Zákon č. 241/2000 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2000&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [13] Zákon č. 303/2000 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 85, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2000&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [14] Zákon č. 493/2001 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2001, částka 178, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2001&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [15] Zákon č. 207/2002 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 82, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2002&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [16] Zákon č. 102/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 32, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2004&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [17] Zákon č. 199/2010 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2010, částka 66, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2010&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [18] Zákon č. 375/2011 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2011, částka 131, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2011&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [19] Zákon č. 344/2013 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 134, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2013&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244

- [20] Zákon č. 267/2014 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2014, částka 109, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2014&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244
- [21] Zákon č. 63/2017 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2017, částka 21, Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2017&typeLaw=zakon&What=Rok>. ISSN 1211-1244

### c) Elektronické dokumenty a ostatní

- [22] Zákon o silničním provozu – ještě dvě novely k 1. lednu 2015. *Centrum služeb pro silniční dopravu* [online]. Copyright © Copyright 2014 [cit. 24.04.2017]. Dostupné z: <http://www.cspsd.cz/273-zakon-o-silnicnim-provozu-jeste-dve-novely-k-1-lednu-2015>
- [23] Daň z motorových ... - PFS. [online]. Copyright © 2013 Finančné riaditeľstvo SR [cit. 24.04.2017]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-motorovych-vozidiel>
- [24] Podatek od środków transportowych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych - przepisy.gofin.pl. *Nowe przepisy prawne - teksty ujednolicone - przepisy.gofin.pl* [online]. Dostupné z: <http://www.przepisy.gofin.pl/przepisy,3,21,56,467,44360,20130101,art-8-12b-podatek-od-srodkow-transportowych.html>
- [25] KraftStG - nichtamtliches Inhaltsverzeichnis. *juris BMJ - Startseite* [online]. Dostupné z: <https://www.gesetze-im-internet.de/kraftstg>
- [26] Zoll online - Kfz-Steuer. [online]. Copyright © Europäische Union, 1995 Dostupné z: [https://www.zoll.de/DE/Privatpersonen/Kraftfahrzeugsteuer/kraftfahrzeugsteuer\\_node.Html](https://www.zoll.de/DE/Privatpersonen/Kraftfahrzeugsteuer/kraftfahrzeugsteuer_node.Html)
- [27] Zákon č. 302/1993 Sb., Zákon, kterým se mění a doplňuje zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční, zákon České národní rady č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona České národní rady č. 35/1993 Sb. a zákona č. 157/1993 Sb., a zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní In: *Sbírka zákonů*. 23. 12. 1993
- [28] 2017 | Informace, stanoviska a sdělení | Silniční daň | Finanční správa. *Finanční správa* [online]. Copyright © 2013 [cit. 24.04.2017]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/silnicni-dan/informace->

stanoviska-a-sdeleni/2017

- [29] Finanční zpravodaj | Legislativa | Ministerstvo financí ČR. *Ministerstvo financí ČR* [online]. Copyright © 2005 [cit. 24.04.2017]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj>
- [30] Jak správně zaúčtovat daně a poplatky? - Portál POHODA. *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. Copyright © 2012 STORMWARE s.r.o. Jakékoliv užití obsahu včetně převzetí a šíření článků a fotografií je bez souhlasu STORMWARE s.r.o. zakázáno. [cit. 24.04.2017]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/jak-spravne-zauctovat-dane-a-poplatky/>

## Seznam zkratek

s.r.o.	společnost s ručením omezeným
DPH	daň z přidané hodnoty
ČR	Česká republika
FO	fyzická osoba
LPG	zkapalněný ropný plyn
CNG	stlačený zemní plyn



## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5.5.2017



.....

Iveta Sehnálková

## Seznam příloh

Příloha č. 1: *Sazba daně u návěsů v ČR*

Příloha č. 2: *Sazba daně pro užitková vozidla a autobusy na Slovensku*

Příloha č. 3: *Sazby daně pro nákladní automobily, sedlové nebo balastové motory a autobusy v Polsku*

Příloha č. 4: *Přiznání k dani silniční*

